

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Teodora Jozefa Moussona
Sídlo účtovnej jednotky	T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
IČO	17080703
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacou listinou z 10.02.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Valéria Kocúrová
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	79,6	70,16
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	4	4

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Riaditeľ školy – zástupca riaditeľa školy – pedagog. zamestnanci II.stup.	- 33
asistent učiteľa	- 4
psychológ	- 1
zástupca riaditeľa školy – pedagog. zamestnanci I.stup.	- 13
vychovateľky ŠKD	- 10
nepedagogickí zamest.	- 10
vedúca školskej jedálne - kuchárky	- 7

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno x nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do použitia.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	12	8,33
4	60	1,67
5	60	1,67
8	20	5,00

Drobný nehmotný majetok od 60,00 Eur do 2 400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 2.

Drobný hmotný majetok od 60,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa na podsúvahovom účte 771 1.

Majetok od 16,00 Eur do 60,00 Eur účtovná jednotka eviduje v **operatívnej evidencii**.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hradenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1 - Účtovná jednotka eviduje prírastok dlhodobého majetku o majetok darovaný rodičovským združením – malý záhradný traktor HONDA v hodnote 4 966,64 Eur.

Úbytok dlhodobého majetku účtovná jednotka neeviduje.

Zníženie hodnoty majetku je o výšku zaúčtovaných odpisov za rok 2023.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Dlhodobý hmotný majetok je poistený u zriaďovateľa.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	3 304 176,11
- budovy a stavby	3 196 454,54
- stroje, prístroje, zariadenia a inventár	107 721,57

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke – Ministerstvo školstva č. 2634/2014:	11 736,00
- interaktívna tabuľa	1 800,00
- notebook	696,00
- WiFi Router	120,00
- Tablety – 20 ks	9 120,00

B Obežný majetok

1. Zásoby – predstavujú zásoby potravín v školskej jedálni v čiastke 1 262,64 Eur

2. Pohľadávky -

a) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 – Účtovná jednotka neeviduje významné pohľadávky iba krátkodobú pohľadávku z nedoplatkov na stravnom v sume 217,50 Eur.

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti - suma, popis
-			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- Nedoplatky na stravnom	0	217,50	

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Finančné prostriedky na depozitnom účte	181 001,29	157 015,51
Finančné prostriedky na účte sociálneho fondu	2 075,86	1 968,94

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	4 579,31	6 502,07
- poisťné	515,07	452,54
- predplatené	4 608,23	1 233,44
- nespotrebované stravné v ŠJ	9 456,01	4 816,09

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia (431)	0,00	-93 637			-93 637	tvorba rezerv

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na odchodné, odstupné a životné jubileá v sume 92 947 Eur	2024
Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 690 Eur	2024

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. .

Záväzky zo sociálneho fondu sú v súvahe uvedené ako dlhodobé.

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	2 075,86	1 968,94
- záväzky zo sociálneho fondu	2 075,86	1 968,94
Krátkodobé záväzky z toho:	191 937,44	164 091,00
- záväzky voči zamestnancom	100 396,79	86 072,91
- záväzky voči poisťovniam	64 764,89	57 148,14
- záväzky voči daňovému úradu	13 528,38	12 991,49
- ostatné záväzky – zrážky z miezd zamestnancov	2 311,23	802,97
- preplatky na stravnom ŠJ – preddavky na stravu	10 936,15	7 075,49

3. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
-		
-		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	9 571,94	1 685,98
- predplatené	9 056,87	1 233,44
- poisťné	515,07	452,54

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
- malý záhadný traktor - HONDA	4 448,64	0,00
-		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	173 223,20	165 899,86
- školné	63 509,00	29 764,00
- strava – réžia	29 346,00	25 092,09
- normovaná spotreba v ŠJ	80 368,20	111 043,77
-		
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	445 085,00	436 503,75
- bežný transfer na školský klub	199 860,00	173 315,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	216 753,45	247 487,17
- bežný transfer na centrum voľného času	19 284,00	13 954,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	61 127,00	57 883,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 908 063,55	1 685 464,75

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

-	bežný transfer na mzdy a odvody	1 452 000,00	1 326 604,00
-	bežný transfer na tovary a služby	183 000,00	182 642,00
-	bežný transfer – asistent učiteľa	23 592,00	24 756,00
-	bežný transfer – vzdelávacie poukazy	20 294,00	19 296,00
-	bežný transfer – dotácia na obеды žiakov	129 387,10	718,90
694 -	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
-	zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	518,00	
695 -	Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		
-	ERAZMUS+	6 032,00	
697 -	Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		450,00
-	Dar – Bukóza Holding		
c) ostatné výnosy			
648 -	Ostatné výnosy z toho:	3 474,18	1 429,62
-	z prenájmu	2 087,40	962,80
-	z dobropisov	1 386,79	417,49
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia			
653 -	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		
-			
658 -	Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:		
-			

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2 597 523,03 €, čo predstavuje nárast/pokles výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 347 306,90 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 1 908 063,65 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov vo výške 518,00 € (účet 694)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 445 085,00 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 61 127,00 € (účet 692)
- výnosy z predaja služieb 173 223,20 € (účet 602)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	262 504,06	202 001,07
- čistiace a hygienické prostriedky	10 185,31	7 369,53
- kancelárske potreby+tonery	3 993,14	4 560,77
- učebné pomôcky	26 125,48	25 163,98
- interiérové vybavenie	18 093,21	27 979,73
- potraviny v ŠJ	174 658,30	114 520,45
- výpočtová technika	8 706,78	11 989,88
- ostatné	20 741,84	10 416,73
502 - Spotreba energie z toho:	73 390,47	74 271,63
- elektrická energia	45 671,81	43 299,35
- voda	3 101,98	3 265,34
- plyn	23 724,42	27 706,94
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	21 835,12	28 702,27
- oprava budov	19 814,76	24 411,06
- oprava strojov, prístrojov a zariadení	1 359,20	4 291,21
- oprava VT	661,16	

Základná škola Teodora Jozefa Moussona Michalovce, T.J.Moussona 4, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

512 – Cestovné	6 961,27	1 975,30
cestovné ERAZMUS	4 540,00	
ostatné cestovné	2 421,27	1 975,30
518 - Ostatné služby z toho:	48 060,04	28 653,00
- prepravné	3 730,10	758,60
- stočné	5 441,72	5 114,72
- súťaže	11 738,59	6 660,63
- revízie	5 686,80	3 602,30
- školenia	7 588,24	3 003,00
- licencie	7 139,08	
- telefónne poplatky	1 040,97	966,44
- ostatné služby	5 694,54	8 547,31
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 363 590,83	1 226 951,19
524 - Záonné sociálne náklady	474 424,54	430 101,37
525 - Ostatné sociálne náklady	21 324,86	19 386,96
527 - Záonné sociálne náklady	52 467,78	51 339,93
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	3 775,20	2 917,20
- poplatky za komunálny odpad	3 775,20	2 917,20
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	27 186,14	21 752,38
- hmotná núdza a dopravné žiakom	9 902,36	8 011,68
- lyžiarsky výcvik	11 149,22	13 650,00
- škola v prírode	5 880,00	
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	61 645,00	57 883,00
- odpisy z vlastných zdrojov	61 645,00	57 883,00
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	93 637,00	
- na overenie účtovnej závierky audítormi	690,00	
- na odchodné, odstupné, životné jubileá	92 947,00	
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	929,44	1 145,64
- poplatky bane	476,90	577,30
- poistné	452,54	568,34
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	179 428,28	162 988,81
- predpis odvodu príjmov RO	66 090,92	30 869,54
- predpis odvodu príjmov ŠJ	113 337,36	132 119,27

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2 691 160,03€, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 347 306,90 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 262 504,06 € (účet 501)
- náklady za energie vo výške 73 390,47 € (účet 502)
- mzdové náklady vo výške 1 363 590,83 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 548 217,80 € (účty 524,525,527)
- služby vo výške 48 060,84 € (účet 518)
- odpisy vo výške 61 645 € (účet 551)
- tvorba rezerv vo výške 93 637 € (účet 553)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 179 428,28 € (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vo výpožičke:	11 736,00	781
- Interakt.buľa s projektorom a držiakom 1 ks	1 800,00	
- Notebook 1 ks	696,00	
- WiFi router 1 ks	120,00	
- Tablet Samsung Galaxy+obal 20 ks	9 120,00	
Drobný nehmotný majetok	972,03	771 2
Drobný hmotný majetok	738 644,61	771 1

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva - tabuľka č.10

Významné položky iných aktív, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10 – na riadku 6 tabuľky uvádza účtovná jednotka hodnotu majetku na podsúvahových účtoch – ktorý je rozpísaný v čl. VI.

Na riadku 7 tabuľky uvádza účtovná jednotka finančné prostriedky projektu NIVAM, ktoré boli prefinancované z vlastných prostriedkov v čiastke 4 015,00 €, majetok v operatívnej evidencii v hodnote 53 351,79 €, učebnice v hodnote 87 390,85 € a knihy v škol. knižnici v hodnote 11 619,16 €

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Príjmy uvedené v tabuľke č. 12 – nižšia skutočnosť oproti rozpočtu z dôvodu nižších príjmov za stravné a réžiu v školskej jedálni, nesplnených príjmov v ZŠ ako aj poplatkov za školné v ŠKD a CVČ
Výdavky uvedené v tabuľke č. 13 – vyššia skutočnosť oproti rozpočtu – v rozpočte nebola zahrnutá celá dotácia na vzdelávacie poukazy a asistenta učiteľa, príspevok na rekreácie zamestnancov, zvýšená dotácia na mzdy a odvody ani európsky normatív na deti z Ukrajiny a dotácia na digitalizáciu vzdelávania.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom v Michalovciach dňa 15.12.2022 uznesením č. 17

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena-rozpočt.opatrenie č. 1- schválené dňa 28.02.2023 uznesením MsZ č. 29
- 2. zmena-rozpočt.opatrenie č. 2- schválené dňa 27.04.2023 uznesením MsZ č. 48
- 3. zmena-rozpočt.opatrenie č. 3- schválené dňa 31.08.2023 uznesením MsZ č. 79
- 4. zmena-rozpočt.opatrenie č. 5- schválené dňa 09.11.2023 uznesením MsZ č. 97
- 5. Zmena-rozpočt.opatrenie č. 6- schválené dňa 05.12.2023 uznesením MsZ č. 112

Čl. IX

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.